

F. NEPOMUCENO

Contabilização de Tributos e Contribuições Sociais

IRPJ, IRRF, CSLL, Cofins, PIS,
CIDE, ITR; INSS, ICMS/IPVA, IPTU,
ITBI, II, IE, IOF, CPMF e Taxas

Editora THOMSON

São Paulo

336.22(81)
N441c



Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

N441c

Nepomuceno, F.

Contabilização de tributos e contribuições sociais / F. Nepomuceno. São Paulo : IOB Thomson, 2004. 612p. ; 23 cm.

ISBN 85-7647-029-2

1. Contabilidade. 2. Tributação. 3. Contribuição social. I. Título.

CDU 657:336.2 CDD 657.48

(Bibliotecária responsável: Nádia Tanaka - CRB 10/855)

IOB

SP/São Paulo - Rua Antônio Nagib Ibrahim, 350 Fone: (11) 3613-3700/Fax: (11) 3613-3760

336.22(81)
N441c



Sumário

INTRODUÇÃO	19
1 - AS CONTAS	21
Sistema Patrimonial	21
Ativo	21
Passivo	65
Sistema de Resultados	73
Débitos	73
Créditos	88
Tópico	
2 - CASOS PRÁTICOS	95
2.1 Tributação pelo Lucro Real	96
RIR/99, arts. 220 a 235, 246 a 250	96
2.1.1 IRPJ e CSLL	106
2.1.1.1 Lucro Líquido	106
2.1.1.1.1 Período de Apuração Trimestral	106
Caso 1 - PJ comercial, trimestre com lucro real	107
Caso 2 - PJ industrial, trimestre com lucro real	109
Caso 3 - PJ comercial, trimestre com prejuízo fiscal	111
2.1.1.2 Lucro Estimado	112
2.1.1.2.1 Período de Apuração Mensal	112
Caso 4 - PJ industrial, janeiro 2003	115
Caso 5 - PJ serviços hospitalares, janeiro 2004	116
Caso 6 - PJ transportes rodoviários, janeiro 2004	118
Caso 7 - PJ transportes aéreos, janeiro 2004	120
Caso 8- PJ serviços advocatícios, janeiro 2004	122
Caso 9 - PJ Simples, janeiro 2004; Lei nº 10.833/2003, arts. 30 a 32	124
Caso 10 - PJ autoposto, fevereiro 2004	127
Caso 11 - PJ 2004, levanta balanço de suspensão	128
Caso 12 - PJ interrompe levantamento balanço de suspensão	130
Caso 13 - PJ apura lucro real dezembro 2004	131
Caso 14 - PJ lucro estimado - dezembro de 2004	132
2.2 Imposto de Renda Retido na Fonte	132
2.2.1 Pessoas Jurídicas que Retêm o Imposto	133
2.2.1.1 Rendimentos Sujeitos à Tabela Progressiva	133
RIR/99, arts. 620, 38, 718	133
2.2.1.1.1 Adiantamento de Rendimentos	135
RIR/99, arts. 621 e 638 - Caso 14 <i>omissis</i>	135
	336.22(81)
	N441c



Caso 15 - PJ paga remuneração ao seu contador	135
2.2.1.1.2 Remuneração Indireta	139
RIR/99, art. 622	139
Caso 16 - PJ assume despesas pessoais de diretor	139
2.2.1.1.3 Rendimentos do Trabalho Pagos por Pessoa Física ou Jurídica	142
RIR/99, art. 624	142
Caso 17 - Associação efetua pagamento a funcionário	142
Caso 18 - Contador paga rendimentos a auxiliar	143
2.2.1.1.4 Férias de Empregados	144
RIR/99, art. 625; CF/88, art. 7º; CLT, art. 143	144
Caso 19 - Empregado notificado requer abono	145
2.2.1.1.5 Participação dos Trabalhadores nos Lucros das Empresas	146
RIR/99, art. 626	146
Caso 20 - Empregado recebe participação	147
2.2.1.1.6 Trabalho Não-Assalariado Pago por Pessoa Jurídica	148
RIR/99, art. 628	148
Caso 21 - Cooperativa serviços médicos paga a associados	148
Caso 22 - Sociedade engenheiros paga serviços de advogado	149
Caso 23 - Editora paga serviços digitação a pessoa física	150
Caso 24 - PJ paga serviços de artesanato	151
2.2.1.1.7 Serviços de Transporte, de Trator e Assemelhados Pagos por Pessoa Jurídica	152
RIR/99, art. 629	152
Caso 25 - PJ paga serviços carretos	153
Caso 26 - PJ paga serviços de táxi	153
2.2.1.1.8 Garimpeiros	154
RIR/99, art. 630	154
Caso 27 - PJ autorizada adquire ouro de garimpeiro sem retenção	154
Caso 28 - PJ autorizada adquire ouro de garimpeiro com retenção	155
2.2.1.1.9 Rendimentos de Aluguéis e Royalties Pagos por Pessoas Jurídicas a Pessoas Físicas	156
RIR/99, arts. 631 e 632	156
Caso 29 - PJ paga a PF aluguel de imóvel, peculiaridade	156
Caso 30 - PJ paga a PF aluguel de imóvel, peculiaridade	157
Caso 31 - PJ paga a PF aluguel de imóvel, peculiaridade	158
Caso 32 - PJ paga a PF aluguel de patente	159



2.2.1.1.10 Rendimentos Pagos por Entidades de Previdência Privada	160
RIR/99, art. 633	160
Caso 33 - PJ previdência privada resgata contribuições	160
2.2.1.1.11 Resgates do Fundo de Aposentadoria Programada Individual - FAPI	161
RIR/99, art. 634	161
Caso 34 - PJ gestora fundo FAPI resgata contribuições	161
2.2.1.1.12 Rendimentos de Partes Beneficiárias	162
RIR/99, art. 635; Lei nº 6.404/76, arts. 46 a 51	162
Caso 35 - PJ S/A paga rendimentos	164
2.2.1.1.13 Sócios ou Titular de ME ou EPP Optantes pelo SIMPLES	165
RIR/99, arts. 636 e 190	165
Caso 36 - EPP paga pro labore	166
2.2.1.1.14 Remunerações, Gratificações e Participações dos Administradores	167
RIR/99, arts. 637, Lei nº 6.404/76, arts. 152 e 202	167
Caso 37 - Cia. paga honorários diretores e participação no lucro	169
2.2.1.1.15 Décimo Terceiro Salário	171
RIR/99, art. 638	171
Caso 38 - PJ paga salário e 13º	172
2.2.1.1.16 Outros Rendimentos	174
RIR/99, art. 639	174
Caso 39 - PJ paga a PF rendimentos de mútuo	174
Caso 40 - PJ paga a PF comissão de venda	174
2.2.1.1.17 Rendimentos Recebidos Acumuladamente	175
RIR/99, art. 640	175
Caso 41 - PJ paga a PF aluguel de imóvel com atraso	176
2.2.1.1.18 Deduções	177
RIR/99, arts. 641 a 646	177
2.2.1.2 Rendimentos de Pessoas Jurídicas Sujeitos a Alíquotas Específicas	179
2.2.1.2.1 Rendimentos de Serviços Profissionais Prestados por Pessoas Jurídicas	179
2.2.1.2.1.1 Pessoas Jurídicas Não Ligadas	179
2.2.1.2.1.1.1 Alíquota de 1,5%	179
RIR/99, arts. 647 e 865 a 867	179
Caso 42 - PJ paga a PJ Simples elaboração de um plano	182
Caso 43 - PJ mantém contrato com sociedade advocacia tributária	182

336.22(81)
N441c



Caso 44 - Associação médica paga serviços auditoria	183
Caso 45 - Associação criadores de gado paga curso veterinária	189
Caso 46 - Soc. Servs. Conts. contrata serviços sociedade similar	184
2.2.1.2.1.2 Pessoas Jurídicas Ligadas	185
2.2.1.2.1.2.1 Tabela Progressiva	185
RIR/99, arts. 648 e 620	185
Caso 47 - PJ contrata serviços de PJ, sendo que diretor da primeira é sócio controlador da segunda	186
Caso 48 - Construtora contrata serviços de projetos com PJ, havendo sócio da primeira casado com a controladora da segunda	187
Caso 49 - PJ industrial contrato serviços de sociedade médica, havendo um gerente da primeira casado com sócia controladora da segunda	188
2.2.1.2.1.3 Serviços de limpeza, Conservação, Segurança, Vigilância e Locação de Mão-de-Obra	189
2.2.1.2.1.3.1 Alíquota de 1%	189
RIR/99, art. 649	189
Caso 50- PJ comercial mantém contrato com PJ limpadora	190
Caso 51 - PJ de advogados mantém contrato com PJ conservadora	190
Caso 52 - PJ filantrópica paga a PJ de vigilância	191
Caso 53 - Supermercado contrata com locadora de mão-de-obra	192
2.2.1.2.1.4 Mediação de Negócios, Propaganda e Publicidade	192
2.2.1.2.1.4.1 Alíquota de 1,5%	192
RIR/99, art. 651; PN CST nº 37/87	192
Caso 54 - PJ industrial mantém contrato com PJ de representações	194
Caso 55 - PJ contrata com selecionadora de pessoal	196
Caso 56 - PJ paga serviços de propaganda a PJ	197
2.2.1.2.1.5 Pagamentos a Cooperativas de Trabalho e Associações Profissionais ou Assemelhadas	198
2.2.1.2.1.5.1 Alíquota de 1,5%	198
RIR/99, art. 652	198
Caso 57 - PJ contrata com cooperativa de médicos	199
Caso 58 - PJ Adm. Portuária contrata mão-de-obra com sindicato	200
2.2.1.2.1.6 Pagamentos Efetuados por Órgãos Públicos Federais	201

336.22(81)
N441c



2.2.1.2.1.6.1 IRPJ, CSLL, Cofinse PIS	201
RIR/99, art. 653; Lei nº 9.430/96, art. 64	201
Caso 59 - Órgão público federal adquire bens de PJ privada	203
Caso 60 – Órgão público federal recebe serviços médicos de PJ privada	204
Caso 61 - Órgão público federal paga serviços de transporte de carga	204
Caso 62 - Órgão público federal paga serviços transporte passageiros	204
2.2.1.3 Rendimentos de Participações Societárias	205
RIR/99, arts. 654 a 667	205
2.2.1.3.1 Juros sobre Capital Próprio	210
2.2.1.3.1.1 Alíquota de 15%	210
RIR/99, arts. 668 e 347; Lei nº 9.249/95, art. 9º	210
Caso 63 - PJ credita contas de sócios	213
2.2.1.3.2 Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador	213
RIR/99, art. 671	213
2.2.1.3.2.1 Atribuídos a Pessoas Físicas	214
2.2.1.3.2.1.1 Tabela Progressiva	214
RIR/99, art. 669	214
2.2.1.3.2.2 Atribuídos a Pessoas Jurídicas	214
2.2.1.3.2.2.1 Alíquota de 15%	214
RIR/99, art. 670	214
Caso 64 - PJ credita participantes	214
2.2.1.4 Rendimentos Diversos	216
RIR/99, arts. 672 e 673	216
2.2.1.4.1 Pagamento a Beneficiário Não Identificado	217
2.2.1.4.1.1 Alíquota de 35%	217
RIR/99, art. 674	217
Caso 65 - Soe. Prot. Animais contrata serviços advocatícios de PF	218
Caso 66 - PJ paga a PF carreto de entrega de mercadorias	219
2.2.1.4.2 Remuneração Indireta Paga a Beneficiário Não Identificado	220
2.2.1.4.2.1 Alíquota de 35%	220
RIR/99, art. 675	220
Caso 67 - PJ efetua pagamento a pessoa não identificada	220
2.2.1.4.3 Loterias	221
2.2.1.4.3.1 Prêmios em Dinheiro	221
2.2.1.4.3.1.1 Alíquota de 30%	221



RIR/99, arts. 676 e 729; IN-SRF nº 15/01, art. 6º; PN-CST nº 80/76 e nº 173/74; Decreto nº 204/67	221
Caso 68 - PJ paga sorteio a PF	227
2.2.1.4.3.2 Prêmios em Bens e Serviços	227
2.2.1.4.3.2.1 Alíquota de 25%	227
RIR/99, arts. 677 e 725	227
Caso 69 - PJ sorteia uma casa a PF	228
2.2.1.4.4 Títulos de Capitalização	229
2 2.2.1.4.4.1 Alíquota de 25%	229
RIR/99, art. 678	229
Caso 70 - PJ de capitalização amortiza título de PF	229
Caso 71 - PJ de capitalização efetua amortização antecipada	230
2.2.1.4.5 Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida	231
2 2.2.1.4.5.1 Alíquota de 15%	231
RIR/99, art. 679	231
Caso 72 - PJ turfística efetua pagamento a ganhador PF	232
2.2.1.4.6 Rendimentos Pagos a Pessoas Jurídicas por Sentença Judicial	232
2 2.2.1.4.6.1 Alíquota de 5%	232
RIR/99, art. 680	232
Caso 73 - PJ paga indenização de sentença judicial	233
2.2.1.4.7 Multas por Rescisão de Contratos	233
2.2.1.4.7.1 Alíquota de 15%	233
RIR/99, art. 681	233
Caso 74 - PJ paga multa contratual	234
2.2.1.5 Rendimentos de Residentes ou Domiciliados no Exterior	235
RIR/99, arts. 686 a 701 e 704	235
2.2.1.5.1 Contribuintes	244
RIR/99, arts. 682 a 684	244
2.2.1.5.1.1 Rendimentos, Ganhos de Capital e Demais Proventos	245
RIR/99, art. 685	245
2.2.1.5.1.1.1 Alíquota de 15%	246
Caso 75 - PJ remete dólares para PJ no exterior	246
2.2.1.5.1.1.2 Alíquota de 25%	247
Caso 76 - PJ contrata profissional residente no exterior	247
2.2.1.5.1.2 Rendimentos de Financiamentos	248
2.2.1.5.1.2.1 Alíquota de 15%	248
RIR/99, arts. 702 e 703	248
Caso 77 - PJ contrata financiamento com banco do exterior	248



Caso 78 - PJ contrata compra a prazo com fornecedor do exterior	249
2.2.1.5.1.3 Outros Rendimentos de Capital	250
2.2.1.5.1.3.1 Alíquota de 15%	250
RIR/99, art. 705	250
Caso 79 - PJ paga aluguel de imóvel a PJ domiciliada no exterior	250
2.2.1.5.1.4 Películas Cinematográficas	251
2.2.1.5.1.4.1 Alíquota de 25%	251
RIR/99, arts. 706 e 707	251
Caso 80 - PJ exibidora contrata películas de PJ no exterior	251
2.2.1.5.1.5 Rendimentos de Serviços	252
2.2.1.5.1.5.1 Serviços Técnicos e Assistência Técnica e Administrativa	252
2.2.1.5.1.5.1.1 Alíquota de 25%	252
RIR/99, arts. 708, 354, 355, 501 e 504	252
Caso 81 - PJ credita serviços assistência técnica a PJ do exterior	257
2.2.1.5.1.5.2 Remuneração de Direitos, Inclusive Transmissão por Meio de Rádio ou Televisão	258
2.2.1.5.1.5.2.1 Alíquota de 15%	258
RIR/99, art. 709	258
Caso 82 - PJ de TV remete dólares a PJ de TV no exterior	258
2.2.1.5.1.5.3 Royalties	259
2.2.1.5.1.5.3. 1 Alíquota de 15%	259
RIR/99, art. 710	259
Caso 83 - PJ contrata licença com PJ do exterior para fabricação de produto de patente de sua propriedade	259
2.2.1.5.1.5.4 Fretes Internacionais	260
2.2.1.5.1.5.4.1 Alíquota de 15%	260
RIR/99, art. 711; Lei nº 9.430/96	260
2.2.1.5.1.6 Disposições Diversas	261
RIR/99, arts. 712 a 714	261
2.2.1.6 Fundos de Investimento Cultural e Artístico – FICART	262
RIR/99, art. 751	262
2.2.1.6.1 Rendimentos Distribuídos	262
2.2.1.6.1.1 Alíquota de 10%	262
RIR/99, arts. 748 e 733	262
2.2.1.6.2 Alienação e Resgate de Quotas	263
2.2.1.6.2.1 Alíquota de 10%	263

336.22(81)
N441c



RIR/99, arts. 749, 758 e 761; 744	263
2.2.1.7 Fundos de Investimento Imobiliário	265
RIR/99, art. 752 e 755	265
2.2.1.7.1 Distribuídos	266
2.2.1.7.1.1 Alíquota de 20%	266
RIR/99, art. 753	266
2.2.1.7.2 Alienação ou Resgate de Quotas	267
2.2.1.7.2.1 Alíquota de 20%	267
RIR/99, art. 754	267
2.2.1.8 Operações de Swap	268
2.2.1.8.1 Alíquota de 20%	268
RIR/99, art. 756	268
2.2.1.9 Operações em Bolsa ou Fora de Bolsa	269
RIR/99, arts. 760 a 767	269
2.2.1.9.1 Incidência	273
2.2.1.9.1.1 Alíquota de 10%	273
RIR/99, art. 758	273
2.2.2 Pessoas Jurídicas que Sofrem a Retenção do Imposto	274
2.2.2.1 Nihil	274
2.2.2.2 Rendimentos de Pessoas Jurídicas Sujeitos à Alíquotas Específicas	274
2.2.2.2.1 Rendimentos de Serviços Profissionais Prestados por Pessoas Jurídicas	274
2.2.2.2.1.1 Pessoas Jurídicas Não Ligadas	274
2.2.2.2.1.1.1 Alíquota de 1,5%	274
RIR/99, arts. 647, 865 a 867	274
Caso 84 - PJ comercial contrata PJ Simples para elaborar plano	277
Caso 85- PJ industrial contrata serviços de PJ de advocacia	277
Caso 86 - Associação Médica contrata serviços de auditoria	278
Caso 87 - Cooperativa contrata treinamento para associados	278
Caso 88 - PJ de contabilidade contrata serviços de outra PJ	279
2.2.2.2.1.2 Pessoas Jurídicas Ligadas	280
2.2.2.2.1.2.1 Tabela Progressiva	280
RIR/99, arts. 648 e 620	280
Caso 89 - Diretor de uma PJ é, também, sócio controlador de PJ prestadora de serviços	281
Caso 90 - PJ construtora tem sócio controlador que é pai de controlador de uma PJ de serviços de engenharia	282
Caso 91 - PJ industrial tem gerente casado com sócia controladora de PJ prestadora de serviços médicos	282
12.2.2.2.1.3 Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança, Vigilância e Locação de Mão-de-obra	283

336.22(81)
N441c



12.2.2.2.1.3.1 Alíquota de 1%	283
RIR/99, art. 649	283
Caso 92 - PJ mantém contrato com PJ limpadora	284
Caso 93 - PJ de advocacia mantém contrato com PJ de conservação	284
RIR/99, art. 724 dispensa de retenção	285
Caso 94 - PJ filantrópica paga serviços a PJ de vigilância	285
Caso 95 - Supermercado celebra contrato com locadora de mão-de-obra	285
2.2.2.2.1.4 Mediação de Negócios, Propaganda e Publicidade	286
2.2.2.2.1.4.1 Alíquota de 1,5%	286
RIR/99, art. 651; PN CST nº 37/87	286
Caso 96 - PJ industrial mantém contrato com PJ de representações	288
Caso 97 - PJ contrata com PJ seleção de executivo	290
Caso 98 - PJ utiliza serviços de PJ de propaganda	291
2.2.2.2.1.5 Pagamentos a Cooperativas de Trabalho e Associações Profissionais ou Assemelhadas	293
2.2.2.2.1.5.1 Alíquota de 1,5%	293
RIR/99, art. 652	293
Caso 99 - PJ celebra contrato com cooperativa de médicos	293
Caso 100 - PJ Adm. de Porto contrata com Sindicato mão-de-obra	295
2.2.2.3 Rendimentos de Participações Societárias	296
RIR/99, arts. 654 a 667	296
2.2.2.3.1 Juros sobre Capital Próprio	301
2.2.2.3.1.1 Alíquota de 15%	301
RIR/99, art. 668	301
Caso 101 - PJ credita juros sobre capital próprio	302
2.2.2.3.2 Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador	302
RIR/99, art. 671	302
2.2.2.3.2.1 Atribuídos a Pessoas Físicas	303
2.2.2.3.2.1.1 Tabela Progressiva	303
RIR/99, art. 672	303
2.2.2.3.2.2. Atribuídos a Pessoas Jurídicas	303
2.2.2.3.2.2.1 Alíquota de 15%	303
RIR/99, art. 670	303
Caso 102 - Cia credita titulares partes beneficiárias	304
2.2.2.4 Rendimentos Diversos	306
RIR/99, arts. 672 e 673	306



2.2.2.4.1 Pagamento a Beneficiário Não Identificado	307
2.2.2.4.1.1 Alíquota de 35%	307
RIR/99, art. 674	307
2.2.2.4.2 Remuneração Indireta Paga a Beneficiário Não Identificado	307
2.2.2.4.2.1 Alíquota de 35%	307
RIR/99, art 675	307
2.2.2.4.3 Loterias	308
2.2.2.4.3.1 Prêmios em Dinheiro	308
2.2.2.4.3.1.1 Alíquota de 30%	308
RIR/99, art 676	308
2.2.2.4.3.2 Prêmios em Bens e Serviços	309
2.2.2.4.3.2.1 Alíquotas de 25%	309
RIR/99, art 677	309
2.2.2.4.4 Títulos de Capitalização	309
2.2.2.4.4.1 Alíquota de 25%	309
RIR/99, art 678	309
Caso 103 - PJ capitalizadora credita várias PJs amortização antecipada	310
2.2.2.4.5 Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida	312
2.2.2.4.5.1 Alíquota de 15%	312
RIR/99, art. 679	312
2.2.2.4.6 Rendimentos Pagos a Pessoas Jurídicas por Sentença Judicial	312
2.2.2.4.6.1 Alíquota de 5%	312
RIR/99, art. 680	313
2.2.2.4.7 Multas por Rescisão de Contratos	313
2.2.2.4.7.1 Alíquota de 15%	313
RIR/99, art. 681	313
Caso 104 - PJ paga multa a PJ	314
2.2.2.5 Rendimentos de Residentes ou Domiciliados no Exterior	314
RIR/99, arts, 686 a 701	314
2.2.2.5.1 Contribuintes	323
RIR/99, arts. 682 a 684	323
2.2.2.5.1.1 Rendimentos, Ganhos de Capital e Demais Proventos	324
RIR/99, art. 685	324
2.2.2.5.1.1.1 Alíquota de 15%	325
RIR/99, inciso I, do art. 685	325
2.2.2.5.1.1.2 Alíquota de 25%	326
RIR/99, inciso II, do art. 685	326

336.22(81)
N441c



2.2.2.5.1.2 Rendimentos de Financiamentos	326
2.2.2.5.1.2.1 Alíquota de 15%	326
RIR/99, arts. 702 e 703	326
2.2.2.5.1.3 Outros Rendimentos de Capital	327
2.2.2.5.1.3.1 Alíquota de 15%	327
RIR/99, art. 705	327
2.2.2.5.1.4 Películas Cinematográficas	327
2.2.2.5.1.4.1 Alíquota de 25%	327
RIR/99, arts. 706 e 707	327
2.2.2.5.1.5 Rendimentos de Serviços	328
2.2.2.5.1.5.1 Serviços Técnicos e Assistência Técnica e Administrativa	328
2.2.2.5.1.5.1.1 Alíquota de 25%	328
RIR/99, art. 708	328
2.2.2.5.1.5.2 Remuneração de Direitos, Inclusive Transmissão por Meio de Rádio ou Televisão	329
2.2.2.5.1.5.2.1 Alíquota de 15%	329
RIR/99, art. 709	329
2.2.2.5.1.5.3 Royalties	329
2.2.2.5.1.5.3.1 Alíquota de 15%	329
RIR/99, art. 710	329
2.2.2.5.1.5.4 Fretes Internacionais	330
2.2.2.5.1.5.4.1 Alíquota de 15%	330
RIR/99, art. 711	330
2.2.2.5.1.6 Disposições Diversas	330
RIR/99, arts. 712 a 714	330
2.2.2.6 Fundos de Investimento Cultural e Artístico – FICART	331
RIR/99, art. 751	331
2.2.2.6.1 Rendimentos Distribuídos	331
2.2.2.6.1.1 Alíquota de 10%	331
RIR/99, art. 748	331
2.2.2.6.2 Alienação e Resgate de Quotas	332
2.2.2.6.2.1 Alíquota de 10%	332
RIR/99, arts. 749, 758, 761 e 744	332
2.2.2.7 Fundos de Investimento Imobiliário	334
RIR/99, arts. 752 e 755	334
2.2.2.7.1 Distribuídos	335
2.2.2.7.1.1 Alíquota de 20%	335
RIR/99, art. 753	335
2.2.2.7.2 Alienação ou Resgate de Quotas	336
2.2.2.7.2.1 Alíquota de 20%	336

336.22(81)
N441c



RIR/99, art. 754	336
2.2.2.8 Operações de Swap	336
2.2.2.8.1 Alíquota de 20%	336
RIR/99, art. 756	336
2.2.2.9 Operações em Bolsa ou Fora de Bolsa	337
RIR/99, arts. 760 a 767	337
2.2.2.9.1 Incidência	341
2.2.2.9.1.1 Alíquota de 10%	341
RIR/99, art. 758	341
2.3 Tributação pelo Lucro Presumido	342
RIR/99, arts. 516 a 528	342
Taxa de juros Selic - Tabela	346
2.3.1 IRPJ e CSLL	347
Caso 105 - PJ industrial inicia ano 2003 pelo lucro presumido	347
Caso 106-PJ hospitalar opta pelo lucro presumido	349
Caso 107 - PJ opera transporte rodoviário de cargas e passageiros	351
Caso 108 - PJ opera transportes aéreos cargas e passageiros	352
Caso 109 - PJ presta serviços profissionais de advocacia	354
Caso 110 - PJ opera abastecimento de veículos e loja conveniência	355
2.4 Tributação pelo Lucro Arbitrado	357
24.1 IRPJ e CSLL	357
RIR/99, arts. 529 a 540	357
Tabela prática de percentuais de arbitramento	366
Caso 111 - PJ comercial, circunstancialmente, opta pelo lucro arbitrado	366
Caso 112 - PJ de abastecimento de veículos opta pelo lucro arbitrado	368
Tabela de juros Selic	370
2.5 PIS e Cofins Cumulativos	374
2.5.1 PJ Comerciais	374
Lei nº 9.718/98, arts. 1º e 2º; Lei nº 10.684/2003, arts. 17 e 3º a 8º	374
Caso 113 - PJ comercial tributada pelo lucro presumido	379
2.5.2 PJ Industriais	380
Caso 114- PJ industrial optante pelo lucro presumido	380
2.5.3 PJ de Prestação de Serviços	381
Caso 115- PJ de serviços tributada pelo lucro presumido	382
2.6 PIS Não-Cumulativo	382
2.6.1 Período: dezembro de 2002 a janeiro de 2004	382
Lei nº 10.637/2002	382

336.22(81)
N441c



Caso 116- Estoque de abertura em 1°.12.2002	388
Caso 117 - Encerramento mês dezembro de 2002	391
2.7 Cofins Não-Cumulativa	393
2.7.1 A partir de 1°.2.2004	393
Lei nº 10.833/2003	393
Caso 118 - Estoque de abertura em 1°.2.2004	401
Caso 119 - Encerramento do mês fevereiro de 2004	404
2.8 CSLL, Cofins e PIS	407
2.8.1 A partir de 1°.2.2004	407
Lei nº 10.833/2003	407
2.8.1.1 PJs que Fazem a Retenção	413
Caso 120 - Crédito de serviços de limpeza	413
Caso 121 - Crédito de serviços de vigilância	415
Caso 122-Crédito serviços transporte de valores	416
Caso 123-Créditoserviços locação de mão-de-obra	417
Caso 124-Crédito serviços representação comercial	417
2.8.1.2 PJ que Sofrem a Retenção	419
Caso 125 - Serviços de limpeza	419
Caso 126 - Serviços de vigilância	421
Caso 127 - Serviços transporte de valores	422
Caso 128-Serviços locação de mão-de-obra	423
Caso 129 - Serviços representação comercial	424
2.9 IPI e ICMS - Aquisições	425
Observações	425
2.9.1 Aquisições de Bens de PJ Industrial ou Equiparada	427
2.9.1.1 Aquisições para Produção Industrial	427
Caso 130 - PJ industrial de São Paulo adquire matéria-prima de PJ mesmo Estado	427
Caso 131 - Situação semelhante material de embalagem	428
Caso 132-Situação semelhante material de tratamento	429
Caso 133 - Situação semelhante material de apresentação	430
Caso 134 - Situação semelhante material consumo produção	431
Caso 135-Situação semelhante componentes industriais	432
Caso 136 - PJ industrial da Bahia adquire matéria-prima de PJ do mesmo Estado	433
Caso 137 - PJ industrial de Alagoas adquire matéria-prima de PJ de outro Estado	434
2.9.1.2 Aquisições para Produção de Serviços	436
Caso 138 - PJ de prestação de serviços adquire material destinado à prestação de serviços	436
Caso 139 - PJ prestação de serviços de energia elétrica	437
2.9.1.3 Aquisições para Comercialização	438

336.22(81)
N441c



Caso 140 - PJ comercial adquire mercadorias de PJ industrial do mesmo Estado	438
Caso 141 - PJ da Paraíba adquire mercadorias de PJ de São Paulo	439
2.9.1.4 Aquisições para o Ativo Imobilizado	440
Lei Complementar nº 87/96 comentada	441
Caso 142 - PJ do Rio de Janeiro adquire de PJ de São Paulo	442
Caso 143 - Desenvolvimento caso anterior	451
Caso 144 - PJ industrial de Fortaleza adquire equipamento de PJ de São Paulo	452
2.9.1.5 Aquisições para Consumo	454
Caso 145 - PJ do Recife adquire material limpeza no mesmo Estado	454
Caso 146 - PJ de Maceió adquire material escritório de PJ de S. Paulo	454
2.9.2 Aquisições de Bens de PJ Comercial Não Equiparada a Industrial	455
2.9.2.1 Aquisições para Produção Industrial	455
Caso 147 - PJ industrial de Aracaju adquire material para indústria de PJ comercial no mesmo Estado	455
Caso 148 - PJ industrial de Teresina adquire material de substituição industrial de PJ comercial	456
2.9.2.2 Aquisições para Produção de Serviços	457
Caso 149 - PJ de São Paulo adquire material de trabalho	457
2.9.2.3 Aquisições para Comercialização	457
Caso 150 - PJ de Porto Alegre adquire de PJ industrial de São Paulo	457
2.9.2.4 Aquisições para o Ativo Imobilizado	458
Caso 151 - PJ de Santa Catarina adquire de PJ do Paraná	458
2.9.2.5 Aquisições para Consumo	460
Caso 152 - PJ do Recife adquire de PJ varejista	460
2.9.3 Aquisições de Serviços Tributados pelo ICMS	461
Caso 153 - PJ de São Paulo paga transporte rodoviário de mercadorias transferidas para filial do Rio de Janeiro	461
2.9.3.1 Aquisições para Produção Industrial	462
Caso 154 - PJ industrial de Caxias do Sul assume transporte rodoviário de matéria-prima adquirida de PJ de São Paulo	462
2.9.3.2 Aquisições para Produção de Serviços	463
Caso 155 - PJ de Belém, PA, paga transporte aéreo	463
2.9.3.3 Aquisições para Comercialização	464

336.22(81)
N441c



Caso 156 - PJ de Paulo Afonso, BA, paga transporte rodoviário de aquisições feitas em São Paulo	464
2.9.3.4 Aquisições para o Ativo Imobilizado	465
Caso 157 - PJ industrial de Vitória, ES, paga projeto de engenharia industrial	465
2.9.3.5 Aquisições para Consumo	466
Caso 158 - PJ comercial de Ribeirão Preto, SP, paga energia elétrica	466
3 - CASOS ESPECIAIS	467
3.1 Tributos e Contribuições sobre Vendas	467
3.1.1 ICMS, Cofins, PIS, CIDE, ISS, IE e IUM	467
3.1.2 IPI	469
3.1.3 ICMS	469
3.1.4 Cofins e PIS - Importação	470
3.2 II	476
3.3 Impostos e Taxas Lançados Anualmente	476
3.4 Contribuição de Melhoria	477
3.5 INSS e FGTS	479
3.6 CPMF e IOF	481
3.7 IRPJ e CSLL	481
3.7.1 Deliberação CVM nº 273, de 20.8.1998	481
3.7.2 Resolução CFC nº 998, de 21.5.2004	533
3.8 Reserva de Incentivos Fiscais	544
3.9 Bônus de Adimplência Fiscal	551
3.10 Condecine	554
3.11 AFRMM	571
3.11.1 Contabilização pela Transportadora	571
3.11.2 Contabilização pela Proprietária da Mercadoria	572
3.12 Cide Royalties	572
3.12.1 Legislação	572
3.12.2 Contabilização	574
3.13 Cide Combustíveis	575
3.13.1 Legislação	576
3.13.2 Contabilização	598
3.14 FUST	599
3.14.1 Legislação	599
3.14.2 Contabilização	603
3.15 FUNTTEL	604
3.15.1 Legislação	604
3.15.2 Contabilização	607
3.16 Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública	607

336.22(81)
N441c



3.16.1 Legislação	608
3.16.2 Comentário	609
3.16.3 Contabilização	609
3.17 ATAERO	610
3.17.1 Legislação	611
3.17.2 Contabilização	612

336.22(81)
N441c

